

Wrocław, 25 sierpnia 2017 roku

WK.WR.40.46.2017.133

**Pan
Roland Marciniak
Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój**

**ul. 11-go Listopada 35
59-850 Świeradów-Zdrój**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 13 lipca do 7 sierpnia 2017 r., kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej oraz kontrolę sprawdzającą wykonanie wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.33.2015.133 z 24 listopada 2015 roku. Ustalenia kontroli przedstawiono szczegółowo w protokole podpisanym i przekazanym Panu Burmistrzowi w dniu 7 sierpnia 2017 roku.

Kontrola doraźna w zakresie zlecenia usług związanych z obsługą młyna wodnego pn. "Czarci Młyn" w Świeradowie-Zdroju nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrola w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych wykazała, że podjęte działania naprawcze, opisane przez Burmistrza w piśmie nr FIN 3022/03/2015 z 28 grudnia 2015 r. doprowadziły do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r., za wyjątkiem wniosków pokontrolnych nr 9 i 10.

W przypadku wniosku nr 9 i 10, stwierdzono:

Wniosek nr 9 - w zakresie ścisłego przestrzegania postanowień § 6 pkt 4 i 5 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta - wprowadzonej zarządzeniem nr 28/2011 Burmistrza Miasta z 21 marca 2011 r. w zakresie rozliczania inkasentów opłaty uzdrowiskowej i kontroli prawidłowości pobierania i odprowadzania tej opłaty.

Stwierdzono, że w 2016 r. i I półroczu 2017 r. nie zostały przeprowadzone kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej u inkasentów przyjętych do próby kontrolnej (pięciu inkasentów). Stosownie do § 6 pkt 5 instrukcji w zakresie wymiaru, ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 28/2011 z 21 marca 2011 r., wyznaczeni pracownicy referatu finansowego przeprowadzają systematyczne

kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej w obiektach znajdujących się na terenie gminy miejskiej Świeradów-Zdrój objętych obowiązkiem pobierania opłaty uzdrowiskowej. Kontrole te przeprowadzane są na podstawie imiennych upoważnień wydawanych przez Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój.

Wniosek nr 10 - w zakresie podejmowania na bieżąco czynności egzekucyjnych w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowiskowej zalegających z wpłatą pobranych opłat, zgodnie z przepisami § 1, § 5 oraz § 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).

Stwierdzono, że upomnienia dotyczące nieodprowadzonej w terminie (do 20-go dnia każdego miesiąca, następującego po miesiącu którego opłata dotyczy, a za grudzień do 27-go grudnia) opłaty uzdrowiskowej do dwóch inkasentów o numerze konta I000643 (5.052 zł) i I000622 (23.354 zł), skierowano z naruszeniem § 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), poprzednio: § 1 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656 ze zm.), stosownie do których wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych i niezwłocznego przesyłania zobowiązanemu upomnień.

Odpowiedzialność za wystąpienie opisanych nieprawidłowości ponoszą: Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przeprowadzanie kontroli prawidłowości pobierania i odprowadzania opłaty uzdrowiskowej u inkasentów opłaty uzdrowiskowej, stosownie do § 6 pkt 5 instrukcji w zakresie wymiaru,

ewidencji podatków i opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Miasta wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 28/2011 z 21 marca 2011 roku.

2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1483), w szczególności w zakresie podejmowania w stosunku do inkasentów opłaty uzdrowiskowej czynności egzekucyjnych, stosownie do § 2 i § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Wioletta Urbańczyk
Przewodniczący Rady
Miasta Świeradów-Zdrój